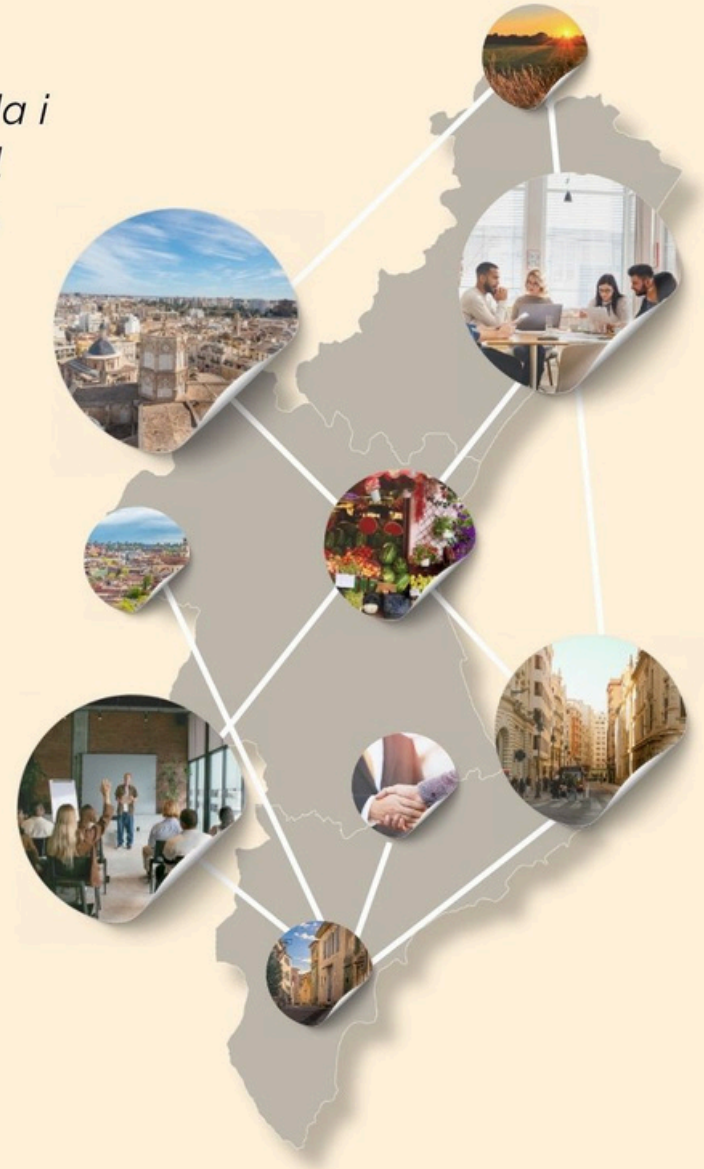
Xarxa d'Ajuntaments Rurals Emprenedors de la Comunitat Valenciana

Una xarxa que connecta, secunda i impulsa el talent emprenedor i el treball autònom en l'àmbit rural.



GUIA DE FISCALITAT PER A AUTÒNOMS

ÍNDEX

1

Nocions bàsiques

2

Principals impostos dels autònoms

- 2.1. Impost sobre la Renda de les persones físiques (RENDA)
  - 2.1.1. Règim d'Estimació Directa Simplificada de l'IRPF
  - 2.1.2. Règim d'Estimació Directa Normal de l'IRPF
  - 2.1.3. Règim d'Estimació Objectiva de l'IRPF
- 2.2. Impost sobre el Valor Afegit (IVA)
  - 2.2.1. El Recàrrec d'Equivalència
  - 2.2.2. Operacions intracomunitàries. Requisits i models
- 2.3. Impost de Societats

3

Ajornaments o fraccionament dels deutes i pagaments a Hisenda

PRESENTACIÓ

Les tasques relacionades amb la fiscalitat són, probablement, un dels aspectes menys grats per a la majoria de les persones que treballen per compte propi. L'elaboració de pressupostos i de factures, la declaració trimestral de l'IVA, l'IRPF, etc., són tasques que molts treballadors i treballadores autònoms han d'assumir com a part de la seua activitat laboral sense que tinguen res a veure amb el seu treball diari i sense haver rebut una preparació específica sobre este tema.

Les persones que treballen per compte propi tenen l'obligació de pagar dos tipus d'impostos i a presentar les corresponents declaracions de manera trimestral o anual. Per a no cometre errors i evitar sancions cal conéixer estes obligacions bàsiques.

Des de l'entitat es recomana comptar amb professionals, ja que en els últims anys s'estan introduint canvis i millores que afecten a totes les activitats econòmiques, però cal no oblidar, que els treballadors per compte propi han de conéixer els aspectes més rellevants en matèria fiscal per a poder supervisar si s'estan fent les coses adequadament.

Esta guia de “Fiscalitat per a autònoms” tracta de sistematitzar els principals impostos amb l'obligació de pagament que adquirix el treballador per compte propi amb la finalitat d'orientar i informar autònoms/es en l'exercici de la seua activitat professional.

President UPTA España
Eduardo Abad Sabarís

1.Nocions bàsiques

Tràmits amb Hisenda (AEAT)

Declaració censal

És obligació del treballador per compte propi donar-se d'alta en Hisenda abans d'iniciar la seua activitat. Per a això ha de presentar la **declaració censal** (models 036), en la qual notificarà les seues dades personals, l'activitat a la qual es dedicarà, la ubicació del negoci i els impostos que l'afecten. Cada vegada que hi haja una variació en estes dades serà necessari presentar de nou el **model 036** amb la corresponent modificació.
Són molts els negocis en els quals s'incorre en una sèrie d'inversions i gastos abans **d'iniciar l'activitat**. Per a poder-los desgravar en Hisenda, cal presentar el model 036 notificant en la seua segona pàgina una alta prèvia a l'inici de l'activitat. No s'ha d'oblidar que en el moment en què comences per fi l'activitat, hauràs de tornar a presentar el model 036 per a comunicar-li a Hisenda **l'alta definitiva** de la teua activitat.
Este model també es presentarà quan siga necessari realitzar modificacions i en el cessament de l'activitat.

Impost d'activitats Econòmiques

A l'hora de declarar l'activitat s'ha de seleccionar algun dels epígrafs de l'Impost **d'activitats Econòmiques (IAE)**, regulats en el Reial decret legislatiu 1175/1990, i on s'inclouen els llistats d'activitats empresarials i professionals.
El treballador i treballadora autònom està exempt del pagament de l'IAE, actualment només han de pagar-lo les entitats que tributen per l'Impost de Societats o per l'Impost de la Renda de no Residents que tinguen un import net de la xifra de negocis superior a 1.000.000 d'euros.
Per a simplificar la declaració el recomanable és triar una sola activitat, encara que no sempre es pot. Si es tria més d'una activitat cal tractar que tinguen els mateixos règims fiscals d'IVA i IRPF.

2.Principals Impostos de l'autònom

2.1 Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (RENDA)

Grava les rendes obtingudes pel treballador o treballadora autònom.

2.1.1. Règim d'Estimació Directa Simplificada de l'IRPF

Àmbit d'aplicació

Activitats econòmiques l'import net de les quals de xifra de negocis, per al conjunt d'activitats desenrotllades, **no supere els 600.000 euros l'any immediat anterior**, llevat que renuncie a la seua aplicació. Si se supera esta quantitat hauran de tributar en estimació directa normal. També s'aplica a les activitats empresarials a les quals no els siguen aplicable la modalitat d'estimació objectiva (mòduls).
Empresaris o professionals que no renuncien a esta modalitat ni exercisquen altres activitats sotmeses a estimació directa normal. En el primer any d'activitat, s'aplicarà esta modalitat excepte renúncia o que estiga obligat a tributar per mòduls.

Càlcul del rendiment de l'activitat

Rendiment = **Ingressos** − **Gastos**

Ingressos

Venda de productes i servicis, autoconsum, subvencions, indemnitzacions rebudes i altres ingressos.

−

Gastos

Consums d'explotació, gastos de personal i seguretat social, lloguers, etc., són gastos vinculats a l'activitat econòmica, convenientment justificats i registrats comptablement.

Càlcul de la quantia del pagament fraccionat. Models

L'import del pagament fraccionat trimestral serà el **20% del rendiment net** obtingut des de principi d'any fins a l'últim dia del trimestre, menys els pagaments fraccionats de trimestres anteriors i les retencions suportades al llarg de l'any.
En activitats agràries i pesqueres, el **2% dels ingressos del trimestre** menys les retencions del trimestre.

Es presenta en el **model 130** d'Hisenda fins al dia 20 dels mesos d'abril, juliol i octubre i fins al 31 de gener. Es completa amb la declaració anual de l'IRPF, a presentar mitjançant el **model D-100** des del 2 de maig fins al 30 de juny de l'any següent.

Reducció del 20% en els rendiments nets de l'IRPF, per als següents casos:

- Els autònoms donats d'alta a partir de l'1 de gener de 2013 gaudiran durant dos períodes impositius d'una reducció del 20% en el rendiment net positiu.
- No haver exercit cap activitat econòmica l'any anterior a la data d'alta.
- S'establix un límit de manera que la reducció no podrà superar els **100.000 euros anuals**.
- Queden exclosos d'esta reducció aquells casos en els quals més del 50% dels ingressos procedisquen d'un client (persona o entitat) que haguera tingut contractat per compte d'altre a l'autònom l'any anterior a l'inici de l'activitat.

Llibres obligatoris

Lliure Registre d'Ingressos i gastos
Lliure Registre de Béns d'Inversió
Lliure Registre de Provisions i Bestretes

2.1.2. Règim d'Estimació Directa Normal de l'IRPF

Àmbit d'aplicació

Els autònoms amb activitats empresarials o professionals que facturen més de **600.000 €** anuals l'any immediatament anterior per al conjunt de les seues activitats. Per davall d'esta quantitat podran optar per tributar en estimació directa simplificada.

Càlcul del rendiment de l'activitat

El càlcul és el mateix que per a l'estimació directa simplificada. Seran aplicable els beneficis fiscals previstos per a empreses de reduïda dimensió (facturació anual inferior a 8 milions d'euros): llibertat d'amortització per creació d'ocupació o per a béns de valor inferior a 601 euros, provisió global per a insolvències de l'1% dels saldos deutors i diverses deduccions.

Càlcul de la quantia del pagament fraccionat

El càlcul és el mateix que per a l'estimació directa simplificada.

Llibres obligatoris

Els mateixos que per a l'estimació directa simplificada.

2.1.3. Règim d'Estimació Objectiva de l'IRPF

Àmbit d'aplicació

Suposa determinar el rendiment net mitjançant l'aplicació d'indicadors objectius (signes, índexs mòduls). Este Règim resulta d'aplicable a les activitats econòmiques en la qual concórreguen totes i cadascuna de les següents circumstàncies:

- Tractar-se d'activitats incloses en l'Orde per la qual es desenvolupa este règim que es publica amb caràcter anual per a cada exercici fiscal.
- Que la persona treballadora autònoma no haja renunciat expressa o tàcitament a l'aplicació del citat règim, ni al Règim Especial Simplificat de l'I.V. A
- Que el/la treballador/a autònom/a no incórrega en cap causa d'exclusió del Règim d'Estimació Objectiva.
- Tractant-se d'activitats a les quals fora aplicable este Règim, el/la treballador/a autònom/a haguera revocat la renúncia presentada amb anterioritat.
- No realitza altres activitats que tributen en estimació directa.
- A més, serà necessari que no se sobrepassen, en 2023, els següents límits:

250.000 €	Per al conjunt d'activitats econòmiques, excepte les agrícoles, ramaderes i forestals, amb independència de si existix o no l'obligació d'expedir factura.
125.000 €	Per a les operacions en les quals existisca obligació d'expedir factura quan el destinatari siga empresari.
250.000 €	Per al conjunt d'activitats agrícoles, forestals i ramaderes.
250.000 €	En adquisicions i importacions de béns i servicis per al conjunt de les seues activitats empresarials o professionals, excloses les relatives a elements de l'immobilitzat.

Si supera algun d'estos límits quedarà exclòs de mòduls per als 3 anys següents. També pot renunciar (o revocar la renúncia) per a l'exercici següent presentant el model 036 fins al 31 de desembre o presentant en termini la declaració-liquidació corresponent al primer trimestre de l'any aplicant el mètode d'estimació directa de l'IRPF o el règim general de l'IVA.

LEls autònoms en mòduls obligats a practicar retencions no poden seguir en mòduls si l'any anterior han tingut rendiments superiors a **225.000 €/anuals** amb caràcter general o 50.000 €/anuals, sempre que més del 50% dels seus ingressos provinguen d'empreses i per tant estiguen subjectes a retenció.
Les activitats compreses en mòduls són: agricultura i ramaderia, pesca, comerç minorista, hostaleria, transport, perruqueries, salons de bellesa, etc.

Càlcul del rendiment de l'activitat

Es determina el rendiment net sobre la base d'uns paràmetres objectius o mòduls fixats per Hisenda per a cada activitat (núm. de treballadors, personal no assalariat, potència elèctrica instal·lada, superfície del local) als quals s'apliquen uns coeficients de minoració (per incentius a l'ocupació i a la inversió) i una sèrie d'índexs correctors (població del municipi, duració de la temporada de l'activitat, noves activitats (20% per al primer any, 10% per al segon) i excés sobre determinats límits).
El càlcul del rendiment net es realitza en funció de les dades-base existents a 1 de gener de cada any. Quan s'inicia una activitat, les dades-base seran els existents el dia de començament d'esta.

Càlcul de la quantia del pagament fraccionat. Models

Com a regla general serà el 4% del rendiment net aplicable, el 3% per a empresaris autònoms amb un assalariat i el 2% quan no es dispose de personal, així com en les activitats agràries.

La tributació per mòduls implica presentar el **model 131** d'Hisenda fins al dia 20 en els mesos d'abril, juliol i octubre i fins al 31 de gener. Es completa amb la declaració anual de l'IRPF, a presentar mitjançant el **model D-100** des del 2 de maig fins al 30 de juny de l'any següent.

A més, els autònoms que tributen en mòduls estan obligats a acollir-se al règim simplificat de l'IVA, que determina els pagaments trimestrals a realitzar per este impost.
Per a renunciar al sistema de mòduls caldrà presentar el **model 036** corresponent a la declaració censal, i tindrà efecte per a un mínim de 3 anys.

Llibres obligatoris

No és necessari portar llibres d'ingressos i gastos.
Si es deduïxen amortitzacions és necessari portar un llibre registre de Béns d'Inversió.
El llibre registre de vendes i ingressos només és necessari per a activitats el rendiment net de les quals es determine en funció del volum d'operacions, com ocorre amb les activitats agràries i ramaderes.

Gastos més importants deduïbles en l'IRPF

Consums d'explotació	Compres de mercaderies, matèries primeres i auxiliars, combustibles, envasos, embalatges i material d'oficina. El consum de l'exercici es calcula d'acord amb la següent fórmula: Consums = existències inicials + compres - existències finals
Sous i salaris	Pagaments als treballadors en concepte de sous, pagues extraordinàries, dietes i assignacions per a gastos de viatges, retribucions en espècie, premis i indemnitzacions.
Seguretat social a càrrec de l'empresa	Cotitzacions derivades de la contractació de les persones treballadores més les corresponents a l'empresari/a autònom. Pel que fa a les aportacions a mutualitats de previsió social, també és deduïble el 50% de l'aportació per contingències comuns.
Altres gastos de personal	Gastos de formació, indemnitzacions per rescissió de contracte, assegurances d'accidents del personal, obsequis, contribucions a plans de pensions o a plans de previsió social empresarial.
Arrendaments i cànons	Lloguers, cànons, assistència tècnica, quotes d'arrendament financer (lísing) que no tinga per objecte terrenys, solars o altres actius no amortitzables.
Reparacions i conservació	Gastos de manteniment, recanvis i adaptació de béns materials. No s'inclouen els que suposen una ampliació o millora, ja que es consideren inversions amortitzables en diversos anys.
Servicis de professionals independents	Honoraris d'economistes, advocats, auditors, notaris, així com les comissions d'agents comercials o mediadors independents.
Altres servicis exteriors	Gastos en investigació i desenvolupament, transports, primes d'assegurances, servicis bancaris, publicitat, relacions públiques, subministraments d'electricitat, aigua i telefonia.
Tributs fiscalment deduïbles	IBI, IAE, altres tributs i recàrrecs no estatals.
IVA suportat	Només serà deduïble quan no siga desgravable a través de la declaració d'IVA, la qual cosa ocorre amb activitats exemptes.
Gastos financers	Interessos de préstecs i crèdits, gastos de descompte d'efectes, recàrrecs per ajornament de pagament de deutes, interessos de demora d'ajornaments dels pagaments a Hisenda

Amortitzacions	mport de la deterioració o depreciació de les inversions contemplades com a immobilitzat material o intangible que afecte a l'activitat
Gastos de vestuari	Roba de protecció, uniformes o altres peces amb l'anagrama del negoci. En el cas dels artistes admet una interpretació més flexible.
Local o oficina específica per a l'activitat	Notificar a hisenda les dades de local en el moment de donar-te d'alta emplenant el corresponent model 036 o 037, o presentar una modificació de dades d'estos impresos en el moment de traslladar-te a un nou local o oficina. Es podrà desgravar tots els gastos associats a eixe local: lloguer, reformes, manteniment, llum, aigua, telèfon, gastos associats a la hipoteca o l'assegurança, així com amortitzar la inversió realitzada si s'haguera comprat.
Local o oficina en una vivenda	Notificar a Hisenda, indicant el percentatge del domicili dedicat a l'activitat. El normal és que siga una habitació o màxim 2, per la qual cosa s'afectarà entre un 15% i un 50% com a màxim. Els gastos associats a la vivenda podran desgravar-se en un 30% a la proporció existent entre els metres quadrats de la vivenda respecte a la seua superfície total, llevat que es prove un percentatge superior o inferior. En cas d'estar llogat, s'han de tindre 2 factures diferenciades, ja que el lloguer de la part professional ha d'incloure IVA.
Arrendaments i cànons	Lloguers, cànons, assistència tècnica, quotes d'arrendament financer (lísing) que no tinga per objecte terrenys, solars o altres actius no amortitzables.
Telèfon mòbil	Si només tens una línia de mòbil, Hisenda permet imputar un 50% del gasto ja que considera que el 50% restant es dedica a cridades personals.
Vehicle particular i gastos associats	Per a les activitats de transport de viatgers, mercaderies, ensenyament de conductors o activitats comercials, la qual cosa inclou a taxistes, transportistes, repartidors, missatgers, autoescoles, agents comercials i representants.
Gastos de viatges i representació	Gastos de desplaçament en transport públic (avió i tren, però també taxis), estada en hotels i gastos de manutenció (menjars, sopars)

Existixen altres gastos no deduïbles en l'IRPF, com són, les multes i sancions, donatius, gastos realitzats amb persones o entitats en paradisos fiscals, l'IVA suportat deduïble en la declaració d'IVA.

2.2 Impost sobre el Valor Afegit (IVA)

Impost indirecte que grava el consum i recau en el consumidor final. El treballador i treballadora autònom o la pime tan sols actuen com a intermediaris entre Hisenda i el consumidor final, ja que hauran de pagar a Hisenda la diferència entre l'IVA que hagen repercutit i cobrat als seus clients i el que hagen suportat per les seues compres a proveïdors. Es paga trimestralment.
La declaració d'IVA l'han de presentar tots els que realitzen activitats empresarials o professionals així com les societats mercantils, els arrendadors d'immobles o béns i els promotors immobiliaris.

Càlcul de la quantitat a pagar. Models

IVA repercutit (generat)	Preu de Venda × Tipus d'IVA repercutit de cada factura emesa. (es cobra als clients)
IVA suportat (deduïble)	Preu de compra × Tipus d'IVA suportat de cada factura rebuda per compres i gastos. (cobrat per proveïdors)
IVA a pagar	IVA repercutit – IVA suportat

El pagament fraccionat d'IVA es realitzarà presentant el **model 303** fins al dia 20 dels mesos d'abril, juliol i octubre i fins al 30 de gener. Si cotitzes en mòduls i estàs acollit al règim simplificat d'IVA, l'imprés a presentar és el **310** els tres primers trimestres i el **311** el quart. Es completa amb el resum anual d'IVA a presentar en el model **390** el mes de gener.
En la declaració anual pot sol·licitars a Hisenda la devolució de la diferència a favor. Esta devolució sol tindre lloc per tant entre els mesos de març i juny de l'any següent.

Tipus impositius d'IVA i exempcions

Activitats exemptes: serveis mèdics i sanitaris, educació i formació, societats culturals i esportives, operacions financeres i d'assegurances i lloguer de vivendes.

Percentatges d'IVA:

- **4%**: tipus superreduït aplicable a aliments (pa, farines, cereals, llet, formatges, ous i fruites i verdures), llibres, periòdics, revistes, medicaments, productes i servicis per a discapacitats, vivendes de protecció oficial (VPO) i tampons, compreses i protegeslips així com preservatius i altres anticonceptius no medicinals.
- **10%**: tipus reduït: tipus reduït aplicable a la resta de productes d'alimentació, inclosos els d'animals, béns per a agricultura i ramaderia, flors i plantes, aigua, ulleres i lents de contacte, equips i instrumental mèdic, vivendes, transport terrestre de viatgers, hostaleria, servicis per a explotacions agrícoles, forestals i ramaderes, etc.
- **21%**, tipus general que s'aplica a la resta de béns i servicis

2.2.1. El Recàrrec d'Equivalència

Àmbit d'aplicació

Règim especial d'IVA, obligatori per a comerciants minoristes que no realitzen cap mena de transformació en els productes que embenen al client final.
No s'aplica en activitats industrials, de servicis o en el comerç majorista. Existixen algunes activitats exemptes entre les quals destaquen joieries, pelleteries, concessionaris de cotxes, venda d'embarcacions i avions, objectes d'art, gasolineres i establiment de comercialització de maquinària industrial o minerals.
Els treballadors i treballadores autònoms que en un exercici facturen més del 20% de les seues vendes a clients professionals i empresaris poden alliberar-se d'esta obligació i passar al règim normal d'IVA sempre que informen Hisenda sobre este tema a final d'any aportant justificants suficients.
El comerciant minorista en recàrrec d'equivalència no té obligació de portar llibres comptables en relació amb l'impost sobre el valor afegit ni de presentar declaracions trimestrals d'IVA. Però si ha de mantindre els seus llibres d'IRPF conforme al règim pel qual haja optat.

Per al comerciant minorista suposa pagar un IVA un poc més alt del normal a canvi de no haver de presentar declaracions d'IVA a Hisenda. D'esta manera paga l'IVA directament al seu proveïdor.
L'IVA suportat, inclòs el recàrrec d'equivalència, no es pot deduir ni recuperar. Tampoc poden deduir-se l'IVA de les inversions que facen en els seus negocis.

Percentatges de Recàrrec d'Equivalència

IVA	RECÀRREC D'EQUIVALÈNCIA
Tipus general del 21%	5,20 %
Tipus general del 10%	1,40%
Tipus general del 4%	0,5%
Tipus para el tabac	0,75%

2.2.2. Operacions intracomunitàries. Requisits i models

Per a realitzar operacions intracomunitàries és necessari registrar-se en Hisenda (Cens VIES o registre d'operacions intracomunitàries), que proporciona un número especial d'identificació fiscal per a l'IVA o número d'operador intracomunitari. L'alta s'ompli en el model 036.

Els lliuraments intracomunitaris estan exemptes d'IVA (des d'Espanya a altres països de la UE).

Les adquisicions intracomunitàries, estan subjectes a IVA mitjançant un mecanisme d'autoliquidació, comptabilitzant-se com a major IVA suportat i IVA repercutit (des d'altres països UE a Espanya).

Quan la venda siga a particulars si cal incloure l'IVA en les factures.

Quan es fa un lliurament intracomunitari, pot emetre una factura sense IVA a comprovar prèviament que el seu proveïdor està inscrit en el Registre d'Operacions Intracomunitàries del seu país. Per a això comprova el CIF del seu client europeu en la pàgina de consulta en la web d'Hisenda, relativa al cens VIES. Si no estiguera inscrit s'haurà de carregar l'IVA aplicable a Espanya.

El treballador per compte propi o empresa que importa, per a rebre una factura sense IVA, haurà de comunicar al seu proveïdor el seu NIF Intracomunitari perquè puga fer la comprovació en el Registre del seu país.

Les declaracions es realitzen a través del model 303 (declaració trimestral d'IVA), model 390 (resum anual d'IVA) i model 349 (declaració Recapitulativa d'Operacions Intracomunitàries).

Operaciones internacionales

Exportacions	**Béns:** Exemptes d'IVA
	Servicis: No repercussió, amb caràcter general

Importacions	**Béns:** Pague IVA duana
	Servicis: Autoliquidació

Gastos deduïbles en l'IVA

Consums d'explotació	Compra de materials per al desenvolupament de l'activitat, activitats accessòries, com poguera ser el que cobra el trasportista pel transport d'estos.
Sous i Salaris i Seguretat Social	Exempt d'IVA.
Arrendaments i cànons	Activitats realitzades en el seu domicili, podrà deduir-se part de la base imposable del lloguer, no l'IVA, lloguer d'un local comercial, deduïble al 100%.
Servicis de professionals independents	Honoraris d'economistes, advocats, auditors, notaris.
Altres serveis exteriors	Subministraments, publicitat, telèfon.
Tributs fiscalment deduïbles	Recollida de residus, resta tributs no porten IVA.
Gastos financers	No porten IVA.
Béns d'Inversió	Deduïble en el període en què es realitza la compra del bé (la base s'amortitza en diversos períodes en l'IRPF)
Vehicles afectes a l'activitat	Deduir el 50% com a regla general, deduir 100% per a taxistes, autoescoles, transport de mercaderies.
Altres gastos fiscalment deduïbles	Compra de llibres, subscripció a revistes professionals, adquisició de béns no amortitzables.

Els gastos que es deduïxen en l'IRPF no tenen per què ser deduïbles en l'IVA, ni en la mateixa proporció, ja que el funcionament d'estos 2 impostos és diferent.

Recuperar l'IVA de les factures impagades

Es considera com a impagada qualsevol **factura que s'haja reclamat al client a través de qualsevol mitjà, sense necessitat de recórrer a la via judicial o notarial.**
Podran reclamar-se els deutes l'import **dels quals supere els 50 € i el termini per a reclamar el deute impagat serà de fins a 6 mesos** des que es declara incobrable. A més, es **podrà recuperar l'IVA a conseqüència d'un procés d'insolvència** declarat per un òrgan jurisdiccional d'un altre país de la Unió Europea.
Així, hauran de complir els següents criteris perquè el seu crèdit siga considerat incobrable:

- **Expedir** en sèrie específica i **remetre** al destinatari de les operacions una nova factura en la qual es rectifique o anul·le la quota repercutida, havent d'acreditar tal remissió. El termini per a fer-lo serà de 6 mesos des que haja passat el termini d'1 any, o 6 mesos en el cas de les pimes, per a considerar com a incobrable la factura.

En esta **factura rectificativa**, la base imposable i la quota es poden consignar, bé indicant directament l'import de la rectificació, siga el resultat positiu o negatiu, o bé, tal com queden després de la rectificació efectuada, sent obligatori en este últim cas assenyalar l'import de la rectificació. També es farà constar la seua condició de document rectificatiu, la descripció de la causa que motiva la rectificació, les dades identificatives i les dates d'expedició de les corresponents factures rectificades.

- Comunicar per via electrònica a la AEAT a través del formulari disponible en l'apartat de "**Contingut** relacionat", en el termini d'1 **mes** comptat des de la data d'expedició de la factura rectificativa la modificació de la base imposable practicada, fent-se constar que esta modificació no es referix a crèdits exclosos de la possibilitat de rectificació.
- **Prèviament** a la presentació de la comunicació s'haurà de presentar a través del registre electrònic mitjançant l'opció "**Aportar documentació complementària" una còpia de les factures rectificatives**. A més, caldrà justificar mitjançant un document de reclamació judicial o requeriment notarial o Certificat de l'Ens públic que s'ha reclamat el pagament de la factura, mitjançant altres mitjans de prova admesos en dret, com podria ser un correu electrònic o burofax reclamant el pagament de la factura al client.
- Haver **facturat i anotat en el llibre registre de factures** expedides les operacions dins del termini i en la forma corresponent.

2.3 Impost de Societats

L'Impost de societats és un impost personal i directe que grava l'obtenció de rendes per part de les societats i altres entitats jurídiques que residisquen en territori espanyol a les quals aplica (associacions, fundacions), en contraposició a l'IRPF que grava les obtingudes per persones físiques.

Tipus impositius de l'Impost de Societats

IMPOST DE SOCIETATS	TIPUS IMPOSITIUS GENERALS
GENERAL	25%
PER A EMPRESES AMB XIFRA DE NEGOCI EN L'EXERCICI ANTERIOR IGUAL O INFERIOR A 1 MILLON D'EUROS	23%
EMPRENEDORS O EMRPESES DE NOVA CREACIÓ	15%
COOPERATIVES FISCALMENT PROTEGIDES	20% PELS RESULTATS COOPERATIUS
	25% PELS RESULTATS *EXTRACOOPERATIUS
ENTITATS SENSE ÀNIM DE LUCRE	10%
SOCIETATS DE INVERSIÓ EN CAPITAL VARIABLE	1%

Tipus impositius especials de l'Impost de Societats

TIPUS EMPRESA/IMPORT NET XIFRA DE NEGOCIS	BASE IMPOSABLE/ANY		TIPUS IMPOSITIU
MICROEMPRESES (INFERIOR A 1 MILLON D'EUROS)	Base Imposable fins a 50.000€	2025	21%
		2026	19%
		2027, en adelante	17%
	Base Imponible superior 50.000€	2025	22%
		2026	21%
		2027, d'ara en avant	20%
PIMES (ENTRE 1 MILLON I 10 MILIONS D'EUROS)	Entre 1 i 10 milions d'euros	2025	24%
		2026	23%
		2027	22%
		2028	21%
		2029	20%

Càlcul de la base imposable i de la quota

- A partir del resultat comptable de la societat, equivalent a la diferència entre els ingressos i els gastos obtinguts en l'exercici.
- A este resultat comptable pot ser necessari practicar-li una sèrie de correccions o ajustos extracontables, a causa de les diferències existents entre els criteris de càlcul del resultat comptable i els de càlcul de la base imposable de l'impost de societats, definits per Hisenda.
- D'esta manera s'obtindrà la renda de l'exercici o base imposable prèvia, que podrà compensar-se amb les bases imposables negatives que es tinguen pendents d'exercicis anteriors, i arribarem a obtindre la base imposable de l'exercici, que multiplicada pel tipus impositiu ens portarà a obtindre la quota íntegra o quantitat a pagar.
- Existixen deduccions per i+D+i i reinversió.

La presentació de l'impost es realitza de manera telemàtica, a través dels següents models:

- **Model 200:** declaració anual de l'impost de societats a presentar cada mes de juliol, fins al dia 25 de juliol de cada any, en el cas d'empreses l'exercici econòmic de les quals coincidisca amb l'any natural. És obligatori presentar-ho fins i tot quan no s'haja desenvolupat activitat durant l'exercici o no s'hagen obtingut rendes subjectes a l'impost.
- **Model 202:** pagaments fraccionats de l'impost de societats. Hauràs de presentar este model si vas tindre un resultat positiu en la teua última declaració del model 200. Es presenta en els mesos d'octubre, desembre i abril. Estos pagaments suposen un acompte o pagament a compte de l'import a pagar en la pròxima declaració del model 200.

3.Ajornaments o fraccionament dels deutes i pagaments a Hisenda

a) Possibilitat de sol·licitar l'ajornament o fraccionament de sancions tributàries estatals (no sols de deutes tributaris estatals).
b) Només podrà sol·licitar-se en el cas que el deutor haja comunicat al jutjat competent l'obertura de negociacions amb els seus creditors d'acord amb el que es preveu en la Llei Concursal, i sempre que el pla de reestructuració no s'haja formalitzat en instrument públic, ni s'haja aprovat el pla de continuació, ni declarat el concurs o obert el procediment especial per a microempreses.

c) Terminis màxims:

- **6 mesos** per a deutes de quantia inferior a 30.000 € per a de persones jurídiques, herències jacents, comunitats de béns i altres entitats que, faltes de personalitat jurídica, constituïsquen una unitat econòmica o un patrimoni separat susceptible d'imposició.
- **12 mesos**, per als supòsits en què l'obligat al pagament no tinga béns suficients per a garantir el deute, sempre que l'execució del seu patrimoni poguera afectar substancialment el manteniment de la capacitat productiva i del nivell d'ús de l'activitat econòmica, o poguera produir greus pèrdues per als interessos de la Hisenda. Este termini també s'aplicarà a les persones físiques, quan els deutes siguen de quantia inferior a 30.000 €
- **24 mesos**, quan es garantisquen mitjançant hipoteca, peça o fiança personal o solidària.
- **36 mesos,** quan es garantisquen amb aval solidari d'entitat de crèdit o societat de garantia recíproca o certificat d'assegurança de caució.